

SERVICIUL PUBLIC DE ADMINISTRARE A "CERC" TIMIȘOARA

Str. Paul Morand nr. 15, Timișoara

CIF 36136233

office@cerctm.ro

+40 786.337.503

Nr. 1144/ 26.11.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea închiderii conturilor de venituri și cheltuieli ale Serviciului Public de Administrare a "CERC" Timișoara, de pe sursa A și sursa E, deschiderii conturilor de venituri și cheltuieli pe sursa G, începând cu anul 2025, transferul excedentului aflat în sold la data de 31.12.2024 din sursa E în sursa G

Având în vedere prevederile pct.I.2, lit.b) din Anexa nr.1 la **O.M.F.P.nr.720/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora: „I.2. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și ale activităților finanțate integral din venituri proprii, din sectorul "Administrația publică locală"

.....

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

b1) 21.G.cc.ss.pp "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

21 = "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp* = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 24.G.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

24 = "Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp.tt.ar.al** = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.";

Având în vedere prevederile art.1[^]1 și art.2, alin.(1), pct.2, lit.c) din Anexa nr.1 la **O.M.F.P.nr.2004/2013** pentru aprobarea procedurii privind registrul entităților publice: „În registrul entităților publice se înregistrează instituțiile publice definite potrivit art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile publice locale, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006

privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, entitățile clasificate în administrația publică potrivit Regulamentului (CE) nr. 2.223/96 al Consiliului din 25 iunie 1996 privind Sistemul european de conturi naționale și regionale din Comunitate, cu modificările și completările ulterioare, prin selectarea opțiunii «Entitate Publică» în rubrica «Tip entitate» din formularul «Fișa Entității».

ART. 2 (1) Elementele din formular se completează astfel:

- în rubrica "Tip Acțiune" entitatea publică selectează:

.....

2. opțiunea "Modificare profil prin Reorganizare" în cazul unei reorganizări sau a unor modificări semnificative în profilul entității publice. În această situație, entitatea publică trebuie să transmită către sistem un nou formular " Fișa Entității", completat integral, prin intermediul căruia să înlocuiască vechiul profil, înregistrat deja în sistemul ForExeBug, cu informații referitoare la noul profil rezultat în urma reorganizării. Utilizarea acestei opțiuni este obligatorie atunci când o entitate publică își modifică profilul, în următoarele cazuri:

.....

c) orice modificare a opțiunilor selectate la subsecțiunea "Surse de finanțare.";

Având în vedere prevederile art.58 din **Legea nr.273/2006** a finanțelor publice locale: „excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele două secțiuni, după efectuarea regularizărilor în limita sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat prevăzute la art. 6 lit. a), a celor exceptate la art. 6 lit. b) și a transferurilor din bugetul de stat sau din alte bugete, precum și după achitarea plăților restante, se reportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:

a) ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;

c) pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar”;

În conformitate cu prevederile art.129, alin.(1), alin.(2) lit.b), alin.(4) lit.a), art.139, alin.(3) din O.U.G.nr.57/2019 privind Codul Administrativ;

Ținând cont de aspectele expuse anterior, cuprinse în legislația aflată în vigoare, propunem aprobarea închiderii conturilor de venituri și cheltuieli ale instituției, de pe sursa A și sursa E, deschiderii conturilor de venituri și cheltuieli pe sursa G, începând cu anul 2025, transferului excedentului din sursa E în sursa G, pentru asigurarea continuității activității instituției, atât pe secțiunea de funcționare cât și pe secțiunea de dezvoltate.

Ordonator de credite,
Simona Maria Munteanu

Compartiment financiar-contabil,
Mihaela Balica